

# Comune di Tortoreto

Provincia di (Teramo)

VERBALE N.59 DEL 12.05.2021

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

## *Anno 2020*

**La sottoscritta** dott.ssa Rosanna Malatesta, **revisore nominato** con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 09.01.2019;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 101 del 10/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

a) conto del bilancio;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera della Giunta Comunale n. 99 del 10/05/2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### verificato e controllato

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### ATTESTA

#### A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

**l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:**

**1)** che le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2020		0,00
Riscossioni	+	28.252.326,76
Pagamenti	-	27.984.817,38
fondo di cassa al 31/12/2019	€	<b>267.509,38</b>

**2)** che il **risultato di gestione di competenza** è così determinato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		0,00			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>	44.515,27		<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(3)</sup></b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti<sup>(4)</sup></b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente<sup>(2)</sup></b>	163.960,30				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(2)</sup></b>	2.531.765,86				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie<sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	10.292.089,46	11.771.752,93	<b>Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></b>	11.711.239,84 75.779,40	14.080.709,24
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.704.623,64	1.605.151,50			
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	2.221.364,92	1.612.761,46			
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.139.996,71	1.018.697,13	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></b>	1.679.075,30 3.404.298,69	1.313.625,16
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></b>	0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	15.358.074,73	16.008.363,02	<b>Totale spese finali</b>	16.870.393,23	15.394.334,40
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	1.115.000,00	440.176,27	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></b>	47.587,22 0,00	47.587,22
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	9.189.065,39	9.189.065,39	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	9.189.065,39	9.762.990,18
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.649.252,08	2.614.722,08	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.649.252,08	2.779.905,58
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	28.311.392,20	28.252.326,76	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	28.756.297,92	27.984.817,38
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	31.051.633,63	28.252.326,76	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	28.756.297,92	27.984.817,38
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	2.295.335,71	267.509,38
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio<sup>(7)</sup></i>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	31.051.633,63	28.252.326,76	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	31.051.633,63	28.252.326,76

3) che il risultato di amministrazione 2020 è così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	4.109.475,55	24.142.851,21	28.252.326,76
PAGAMENTI	(-)	6.125.709,91	21.859.107,47	27.984.817,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267.509,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267.509,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.806.556,33	4.168.540,99	14.975.097,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.426.273,68	3.417.112,36	8.843.386,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			75.779,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.404.298,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.919.142,57</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				1.366.104,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				110.000,00
Altri accantonamenti (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)				10.493,14
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>1.486.597,87</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (AVANZO VINCOLATO COVID-19)				378.972,56
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (SENTENZA TRIBUNALE TERAMO – BANCHE)				815.572,14
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>1.194.544,70</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>238.000,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>0,00</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2020, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che le **risultanze dei singoli settori di bilancio**, è così determinato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
----------------------------------	--

		ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.960,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	14.218.078,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	11.711.239,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.779,40
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.587,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.547.431,86</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	44.515,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.591.947,13</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	252.928,32
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.339.018,81</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	238.512,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.100.506,12</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.531.765,86
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.254.996,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.679.075,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.404.298,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>-296.611,42</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-296.611,42</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-296.611,42</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.295.335,71</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	252.928,32
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.042.407,39</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	238.512,69
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.803.894,70</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.591.947,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	44.515,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>	(-)	252.928,32
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	238.512,69
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.055.990,85</b>

**6)** che l'Ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto. La reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;



Gli importi degli impegni re-imputazioni all'esercizio 2021 e successivi sono sintetizzati nel seguente prospetto:

<b>chiusura esercizio 2020: RIEPILOGO RE-IMPUNAZIONI SPESE 2020 ISCRITTE A FONDO P.V.</b>			
TITOLO SPESA	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui: REIMPUNATI 2021	Di cui: REIMPUNATI 2022
TITOLO 1^ SPESE CORRENTI	75.779,40	75.779,40	0,00
TITOLO 2^ SPESE IN C/CAPITALE	3.404.298,69	3.404.298,69	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.480.078,09</b>	<b>3.480.078,09</b>	<b>0,00</b>

Alla luce delle predette operazioni di riaccertamento e reimpegno, il Fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2021/2023 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2020 cancellati in quanto reimputati al 2021:	4.173.141,70
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>4.173.141,70</b>
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2021	693.063,61
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	75.779,40
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	3.404.298,69
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.173.141,70</b>

L'importo dei residui che vengono conservati alla chiusura del bilancio 2019 sono sintetizzati come segue:

**a) Residui attivi:**

- dalla gestione residui 2019 e precedenti € 10.806.556,33
  - dalla gestione competenza 2020 € 4.168.540,99
- Totale € 14.975.097,32**

**b) Residui passivi:**

- dalla gestione residui 2019 e precedenti € 5.426.273,68
  - dalla gestione competenza 2020 € 3.417.112,36
- Totale € 8.843.386,04**

**7) che, per quanto riguarda il personale :**

- il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 sono stati inoltrati, come prescritto, al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2020 sono in corso di definizione;
- che la spesa sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti risulta inferiore al limite del 50% disposto dal l'art.28, comma 11 quater del D.L.201/2011:

Spese per Redditi da lavoro dipendente (1.01 – 1.02) = 2.406.543,20

Spese correnti = 11.711.239,84

*incidenza percentuale = 20,54 %*

**8) che, per quanto riguarda l'indebitamento:**

- l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;
- l'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

**CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

Consistenza del debito al 31/12/2019	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione	Consistenza del debito al 31/12/2019
10.697.476,58	1.115.000,00	47.587,22		11.764.889,36

**B) PER IL CONTO ECONOMICO**

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>1</b>	<b>Proventi da tributi</b>	<b>10.292.089,46</b>	<b>12.436.528,74</b>		
<b>2</b>	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2.413.362,73</b>	<b>397.404,58</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.704.623,64	207.404,58		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	708.739,09	190.000,00		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>745.399,28</b>	<b>1.167.818,67</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	127.270,59	260.915,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	145.323,88	282.417,70		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	472.804,81	624.485,95		
<b>5</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
<b>6</b>	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
<b>7</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
<b>8</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>1.542.562,10</b>	<b>561.324,42</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>14.993.413,57</b>	<b>14.563.076,41</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>9</b>	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>486.217,56</b>	<b>357.759,69</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
<b>10</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>6.159.755,23</b>	<b>6.614.088,77</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
<b>11</b>	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>36.455,17</b>	<b>36.161,31</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.156.414,07</b>	<b>2.226.483,75</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.156.414,07	2.226.483,75		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
<b>13</b>	<b>Personale</b>	<b>2.280.594,71</b>	<b>2.475.136,07</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.545.512,66</b>	<b>435.249,10</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	179.407,93	195.249,10	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.366.104,73	240.000,00	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
<b>15</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
<b>16</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>110.000,00</b>		<b>B12</b>	<b>B12</b>
<b>17</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>120.493,14</b>		<b>B13</b>	<b>B13</b>
<b>18</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>143.782,63</b>	<b>162.038,37</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>13.039.225,17</b>	<b>12.306.917,06</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA</b>		<b>1.954.188,40</b>	<b>2.256.159,35</b>		

		GESTIONE ( A-B)			
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
		<i>Proventi finanziari</i>			
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
	<i>a da società controllate</i>				
	<i>b da società partecipate</i>				
	<i>c da altri soggetti</i>				
<b>20</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>185,08</b>	<b>184,96</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>185,08</b>	<b>184,96</b>	
		<i>Oneri finanziari</i>			
<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>256.591,03</b>	<b>257.754,40</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
	<i>a Interessi passivi</i>	256.591,03	257.754,40		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>				
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>256.591,03</b>	<b>257.754,40</b>	
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-256.405,95</b>	<b>-257.569,44</b>	
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>22</b>	<b>Rivalutazioni</b>			<b>D18</b>	<b>D18</b>
<b>23</b>	<b>Svalutazioni</b>			<b>D19</b>	<b>D19</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>486.637,19</b>	<b>1.093.156,11</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	431.257,62	512.470,65		
	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	55.379,57	521.120,98		<b>E20b</b>
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
	<i>e Altri proventi straordinari</i>		59.564,48		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>486.637,19</b>	<b>1.093.156,11</b>	
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>776.572,53</b>	<b>2.638.437,24</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>				
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	750.994,85	2.546.474,25		<b>E21b</b>
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	25.577,68	91.962,99		<b>E21d</b>
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>776.572,53</b>	<b>2.638.437,24</b>	
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-289.935,34</b>	<b>-1.545.281,13</b>	
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.407.847,11</b>	<b>453.308,78</b>	
<b>26</b>	<b>Imposte (*)</b>	<b>123.238,70</b>	<b>130.958,34</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.284.608,41</b>	<b>322.350,44</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

- 3) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo.

**C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

## la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) che i **criteri di valutazione** adottati nella valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale sono:

### ATTIVITA'

#### IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

#### **CREDITI**

Nello Stato Patrimoniale i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l’ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell’ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell’attivo nelle voci riguardanti i crediti.

#### **ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

#### **RATEI E RISCONTI**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell’esercizio 2019 ma di competenza dell’esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell’esercizio (accertamento dell’entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell’esercizio sono rettificati con l’iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell’esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell’esercizio.

#### **PASSIVITA’**

##### **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’ente.

##### **FONDI PER RISCHI E ONERI**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell’esercizio non erano determinabili l’ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l’ammontare del relativo onere.

## DEBITI

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

## GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

3) è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011, che in sintesi sono così rappresentati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	223.754,87	223.754,87	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>223.754,87</b>	<b>223.754,87</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	10.188.344,94	10.188.344,94		
	1.1 Terreni	7.204,37	7.204,37		
	1.2 Fabbricati	4.438.334,03	4.438.334,03		
	1.3 Infrastrutture	5.090.357,17	5.090.357,17		
	1.9 Altri beni demaniali	652.449,37	652.449,37		



III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.804.036,65	2.983.444,58		
	2.1	Terreni	5.870,45	5.870,45	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	2.442.531,67	2.586.833,77		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	329,03	329,03	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	143.513,49	146.502,61		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.892,40	15.231,22		
	2.7	Mobili e arredi	1.928,31	2.927,29		
	2.8	Infrastrutture	197.971,30	225.750,21		
	2.9	Altri beni materiali				
	9					
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.266.551,30	18.266.551,30	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.258.932,89</b>	<b>31.438.340,82</b>		
IV		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2c
					BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.482.687,76</b>	<b>31.662.095,69</b>		
I		<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
		<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>				
II		<b><u>Crediti (2)</u></b>				
	1	Crediti di natura tributaria	7.482.311,83	9.914.460,01		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7.482.311,83	9.914.460,01		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	805.788,45	668.956,57		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	763.519,18	626.687,30		
	b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	42.269,27	42.269,27		
	3	Verso clienti ed utenti	1.023.168,02	450.349,09	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	5.126.114,62	3.891.333,31	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>				

	b	per attività svolta per c/terzi	622.433,44			
	c	altri	4.503.681,18	3.891.333,31		
		<b>Totale crediti</b>	<b>14.437.382,92</b>	<b>14.925.098,98</b>		
<b>III</b>		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
	1	Conto di tesoreria	267.509,38			
	a	Istituto tesoriere	267.509,38			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>267.509,38</b>			
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.704.892,30</b>	<b>14.925.098,98</b>		
		<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>46.187.580,06</b>	<b>46.587.194,67</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
<b>I</b>	Fondo di dotazione	12.194.663,98	12.194.663,98	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	14.725.958,90	17.254.460,02		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.382.081,67	2.059.731,23	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
	b <i>da capitale</i>	5.213.303,27	5.213.303,27	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
	c <i>da permessi di costruire</i>	7.130.573,96	9.981.425,52	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
	e <i>altre riserve indisponibili</i>				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	1.284.608,41	322.350,44	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>28.205.231,29</b>	<b>29.771.474,44</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
	1 Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
	2 Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
	3 Altri	120.493,14		<b>B3</b>	<b>B3</b>

	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>120.493,14</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				<b>C</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	11.764.889,36	10.697.476,58		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	905.362,22	904.347,47		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	144.453,20	718.377,99	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.715.073,94	9.074.751,12	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	3.048.623,41	1.215.795,59	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	511.759,46	2.387.973,10		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	431.052,38	2.312.756,21		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	80.707,08	75.216,89		
5	Altri debiti	2.536.583,40	2.514.474,96	<b>D12,D13</b>	<b>D11,D12</b>
a	<i>tributari</i>	442.057,39		<b>D14</b>	<b>D13</b>
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.820,24	26.120,95		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.077.705,77	2.488.354,01		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>17.861.855,63</b>	<b>16.815.720,23</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>				
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>46.187.580,06</b>	<b>46.587.194,67</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.404.298,69	2.695.726,16		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.404.298,69</b>	<b>2.695.726,16</b>		

#### D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare:
- analizza le variazioni di bilancio intervenute;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
  - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

#### F) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari € **1.366.104,73** come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La quantificazione del fondo è stata disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo. I capitoli presi in considerazione riguardano quelli iscritti al titolo primo delle Entrate "Imposte e Tasse" relativi ad accertamenti di tributi ritenuti di dubbia esazione in quanto non assistiti da richieste di rateizzazione o da acquiescenza
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
  - media semplice dei rapporti annui;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

#### G) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nei rapporti trimestrali pubblicati sul sito internet dell'ente.

#### H) PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Di seguito si riporta la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2020:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

---

L'ente pertanto **non risulta** in situazione di deficitarietà strutturale

## CONSIDERAZIONI E RILIEVI

### A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

*Il Rendiconto di Gestione, contiene e riassume i fatti gestionali, finanziari ed economici rilevanti, registrati nell'anno considerato.*

*La gestione finanziaria annuale può chiudersi in avanzo di amministrazione (quindi si è generato un risparmio) o in disavanzo di amministrazione (si è generata una perdita).*

*Il Comune di Tortoreto ha sempre registrato avanzi di amministrazione.*

<b>TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI</b>
---

DESCRIZIONE	2016	2017	2018	2019	2020
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	919.782,53	865.184,95	1.004.527,85	995.156,86	2.919.142,57

### B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

*Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:*

□ **scostamento tra accertamenti/impegni con previsione definitiva**

Dalla comparazione tra previsione definitiva e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente, pur osservando che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio e deriva anche dall'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato.

### C) SULLA GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il risultato della gestione operativa mostra l'utile prima della gestione straordinaria. Pertanto, è un valore non inquinato da eventi straordinari. Il Comune di Tortoreto presenta un risultato positivo.

### D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

La variazione del netto patrimoniale corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

## TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

**parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020.

Letto, confermato, sottoscritto

**Il Revisore Unico**

Dott. ssa Rosanna Malatesta